



# MINISTERUL FINANTELOR

---

Bulevardul Libertății nr. 16, sector 5, București

## Procedura operațională

**„Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale”**

**PO – 25.02**

Ediția III, 08.10.2021, Revizia 3

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.02</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>	<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
		<b>pag. 2/71</b>	

## Cuprins

Cuprins.....	pag. 2
Formular evidență modificări.....	pag. 3
Conținutul propriu-zis al procedurii.....	pag. 4
Formular analiză procedură.....	pag. 13
Lista de difuzare a procedurii.....	pag. 14
Formulare .....	pag. 15
Anexe .....	pag. 23

Ministerul Finanțelor	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>				<b>Cod: PO-25.02</b>	
					<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>				<b>pag. 3/71</b>	

### Formular evidență modificări

Nr. crt.	Ed.	Data ediției	Rev.	Data reviziei	Pag.	Descriere modificare	Semnătura conducătorului compartimentului
1	II	04.12.2012	1	04.12.2012	1-62	-Completări semnificative, modificări de fond în conținutul procedurii, la formulare și anexe	
2	II	04.12.2012	1	04.12.2012	1-62	-Înlocuirea denumirii “Ministerul Economiei și Finanțelor” cu “Ministerul Finanțelor Publice”, și a sintagmei “control preventiv intern” cu “control financiar preventiv propriu”	
3	II	04.12.2012	1	04.12.2012	4-6	- Au fost introduse la pct. 4,1, subpct. (1), (3) și (18)	
4	II	04.12.2012	1	04.12.2012	8-10	- A fost introdus pct. 5.3. și renumerotate pct. din cap. 5.0, de la 5.1. la 5.5.	
5	II	04.12.2012	1	04.12.2012	7-9	- Au fost reformulate pct. 5.1., 5.2. și 5.4.	
6	II	04.12.2012	1	04.12.2012	14-23	-Au fost revizuite toate formularele	
7	II	04.12.2012	1	04.12.2012	14-23	-Au fost eliminate formularele F-PO-25.02.12 și F-PO-25.02.13 din ediția anterioară a procedurii	
8	II	04.12.2012	1	04.12.2012	24-44	-Anexa nr. 8.1. din ediția anterioară a fost refacută în totalitate	
9	II	04.12.2012	1	04.12.2012	45-60	- Au fost eliminate anexele nr. 8.2. și nr. 8.3. din ediția anterioară a procedurii	
10	II	04.12.2012	1	04.12.2012	45-60	- A fost introdusă anexa nr. 8.2.	
11	II	04.12.2012	1	04.12.2012	61-62	- A fost refacută anexa nr. 8.4. din ediția anterioară și renumerotată nr. 8.3.	
12	II	04.12.2012	2	10.11.2014	4	<b>Punctul 3.0:</b> s-au modificat două documente de referință	
13	II	04.12.2012	2	10.11.2014	4-7	<b>Punctul 4.0:</b> - s-au modificat trei definiții, respectiv, angajament bugetar, angajament legal și credit de angajament; - s-a adăugat definiția virării de credite	
14	II	04.12.2012	2	10.11.2014	7	<b>Punctul 5.1 (1):</b> adăugarea sintagmei „expuse unor riscuri semnificative”	
15	II	04.12.2012	2	10.11.2014	8	<b>Punctul 5.3 (3)</b> a fost completat	
16	II	04.12.2012	2	10.11.2014	9	<b>Punctul 5.4 (8)</b> a fost completat	
17	II	04.12.2012	2	10.11.2014	9-10	<b>Punctul 6.0:</b> au fost revizuite responsabilitățile	
18	II	04.12.2012	2	10.11.2014	10	<b>Punctul 7.0:</b> Au fost eliminate formularele F-PO-25.02.12 și F-PO-25.02.13 din revizia anterioară a	

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>					<b>Cod: PO-25.02</b>	
						<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 2</b>
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>					<b>pag. 3 BIS/71</b>	

						procedurii	
19	II	04.12.2012	2	10.11.2014	22-62	<p><b>Anexa nr. 8.1</b> a fost actualizată prin:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- adăugarea mai multor acte normative, eliminarea referirilor la acte normative abrogate;</li> <li>- adăugarea unor proiecte de operațiuni;</li> <li>- adăugarea de acte justificative pentru mai multe proiecte de operațiuni;</li> <li>- precizări suplimentare cu privire la modul de efectuare a monitorizării;</li> <li>- precizarea referitoare la monitorizarea actelor adiționale încheiate la angajamentele legale, în situația în care, prin actele adiționale, se majorează valoarea angajamentelor legale, precum și asupra proiectelor de operațiuni finanțate din venituri proprii</li> </ul>	
20	II	04.12.2012	2	10.11.2014	22-62	Anexa 8.2 a fost cuprinsă în Anexa 8.1, comasând cele două anexe	
21	II	04.12.2012	2	10.11.2014	14-21	<p>Au fost eliminate formularele: <i>Informare ministrul finanțelor publice; Informare președintele Curții de Conturi a României;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- au fost modificate formularele procedurii operaționale;</li> <li>- au fost inserate precizări pentru corecta completare a <i>Raportului privind activitatea de monitorizare a operațiunilor</i>, în nota de subsol a formularului menționat.</li> </ul>	
22	II	04.12.2012	3	02.11.2015	1-57	În cuprinsul procedurii, denumirea "Unitatea centrală de armonizare a sistemelor de management financiar și control" a fost înlocuită cu "Direcția generală de control financiar preventiv".	
23	II	04.12.2012	3	02.11.2015	4	<b>Punctul 1.0</b> a fost completat	
24	II	04.12.2012	3	02.11.2015	4	<b>Punctul 3.0:</b> s-au modificat două documente de referință și a fost scos un altul	
25	II	04.12.2012	3	02.11.2015	4	<b>Punctul 4.1:</b> a fost scoasă definiția controlului intern/managerial	
26	II	04.12.2012	3	02.11.2015	7-8	<p><b>Punctul 5.2:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- a fost adăugat punctul (5) referitor la predarea/ primirea registrelor, inventarului de reglementări legale și documentației specifice;</li> <li>- completarea punctului (6) cu patru atribuții ale controlorului delegat</li> </ul>	

<b>Ministerul Finanțelor Publice</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>					<b>Cod: PO-25.02</b>	
						<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 2</b>
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>					<b>pag. 3 TERȚ/71</b>	

27	II	04.12.2012	3	02.11.2015	9	<b>Punctul 5.5 (1)</b> a fost modificat	
28	II	04.12.2012	3	02.11.2015	10	<b>Punctul 6.0:</b> au fost revizuite responsabilitățile	
29	II	04.12.2012	3	02.11.2015	17-21	Au fost modificate formularele: <i>Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare; Raportul privind activitatea de monitorizare a operațiunilor</i>	
30	III	14.09.2017	1	14.09.2017	1	Înlocuirea Ediției II, Reviziei 3 cu Ediția III, Revizia 1	
31	III	14.09.2017	1	14.09.2017	22-66	<b>Anexa nr. 8.1</b> din ediția anterioară a fost refăcută în totalitate, fiindu-i aduse completări semnificative, constând în: - includerea de operațiuni supuse monitorizării noi, precum: actul adițional al contractului de achiziție publică/sectorială, actul adițional la acordul cadru de achiziție publică/sectorială; - modificări ale documentelor justificative, actualizarea unor documente justificative și a actelor normative; - eliminarea coloanei nr. 4 „Modul de efectuare a monitorizării ” din Anexa 8.1, având în vedere că obiectivele verificării și pașii de parcurs sunt incluși în listele de verificare	
32	III	14.09.2017	1	14.09.2017	19-21	A fost modificat formularul <i>Raportul privind activitatea de monitorizare a operațiunilor</i>	
33	III	14.09.2017	2	02.05.2019	1	Înlocuirea Ediției III, Revizia 1 cu Ediția III, Revizia 2	
34	III	14.09.2017	2	02.05.2019	4	Înlocuirea Ordinului secretarului general al Guvernului nr. 400/2014 pentru aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice cu Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice	
35	III	14.09.2017	2	02.05.2019	7 - 9	Completarea pct. 5.2 (6) 4, pct. 5.4 (9) și pct. 5.4 (10)	
36	III	14.09.2017	2	02.05.2019	7 - 10	Reformularea pct. 5.2 (6) 1, pct. 5.2 (6) 2, pct. 6.1 (2) și pct. 6.1 (4)	
37	III	14.09.2017	2	02.05.2019	10	Modificarea pct. 5.5 (1)	
38	III	14.09.2017	2	02.05.2019	18	Modificarea pct. 2. a Notei de subsol de la Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare	
39	III	14.09.2017	2	02.05.2019	31-32 58-59	<b>Anexa nr. 8.1</b> din ediția anterioară a fost completată cu o nouă operațiune	

Ministerul Finanțelor	PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ					Cod: PO-25.02	
						Ed. III	Rev. 3
	Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale					pag. 3 QUATER/71	

40	III	14.09.2017	2	02.05.2019	20	A fost completat formularul <i>Raportul privind activitatea de monitorizare a operațiunilor</i> cu o nouă operațiune	
41	III	14.09.2017	2	02.05.2019	38-45	Actualizarea Listei actelor normative aferente operațiunilor cuprinse în anexa nr. 8.1 prin eliminarea celor abrogate și introducerea celor intrate în vigoare	
<u>42</u>	<u>III</u>	<u>14.09.2017</u>	<u>3</u>	<u>08.10.2021</u>	<u>1-71</u>	Înlocuirea Ediției III, Revizia 2 cu Ediția III, Revizia 3	
43	III	14.09.2017	3	08.10.2021	1-71	În cuprinsul procedurii, denumirea „Ministerul Finanțelor Publice” a fost înlocuită cu „Ministerul Finanțelor”	
<u>44</u>	<u>III</u>	<u>14.09.2017</u>	<u>3</u>	<u>08.10.2021</u>	4	Introducerea a două acte normative, respectiv, Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 38/2020 privind utilizarea înscrisurilor în formă electronică la nivelul autorităților și instituțiilor publice și Regulamentul (UE) nr. 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 iulie 2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE	
45	III	14.09.2017	3	08.10.2021	5, 7	<b>Punctul 4.1.</b> a fost completat cu 3 noi definiții	
46	III	14.09.2017	3	08.10.2021	9	Completarea pct.5.3 (4), 5.3 (5), 5.3 (6), 5.4 (8), 5.4 (9) și 5.4 (10), în cadrul cărora au fost inserate precizări cu privire la exercitarea activității de monitorizare a operațiunilor financiare în formă electronică asupra documentelor electronice	
<u>47</u>	<u>III</u>	<u>14.09.2017</u>	<u>3</u>	<u>08.10.2021</u>	<u>23-69</u>	<b>Anexa 8.1</b> – eliminarea unor acte normative și introducerea unor acte normative nou apărute	

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.02</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>	<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
		<b>pag. 4/71</b>	

## 1.0 Scop

Scopul procedurii este de a stabili un cadru unitar pentru organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor financiare aprobate de ordonatorii principali de credite ai instituțiilor publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale, prin care operațiunile cu efect asupra fondurilor publice și/sau patrimoniului public efectuate fără respectarea condițiilor de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, să fie constatate, raportate și valorificate în vederea limitării riscurilor care au determinat producerea lor și evitarea repetării acestora.

## 2.0 Domeniul de aplicare

Procedura se utilizează de către controlorii delegați din cadrul Direcției generale de control financiar preventiv în exercitarea atribuțiilor de monitorizare a operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale.

## 3.0 Documente de referință

- 3.1 Ordonanța Guvernului nr. 119/1999 privind controlul intern/managerial și controlul financiar preventiv, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.2 Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.3 Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 38/2020 privind utilizarea înscrisurilor în formă electronică la nivelul autorităților și instituțiilor publice;
- 3.4 Regulamentul (UE) nr. 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 23 iulie 2014 privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE;
- 3.5 Hotărârea Guvernului nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.6 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.792/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.7 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 44/2015 privind numirea controlorilor delegați la ordonatorii principali de credite la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.8 Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 923/2014 pentru aprobarea Normelor metodologice generale referitoare la exercitarea controlului financiar preventiv și a Codului specific de norme profesionale pentru persoanele care desfășoară activitatea de control financiar preventiv propriu, republicat, cu modificările și completările ulterioare;
- 3.9 Ordinul secretarului general al Guvernului nr. 600/2018 privind aprobarea Codului controlului intern managerial al entităților publice;
- 3.10 Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr. 998/2008 pentru aprobarea procedurii de sistem „Realizarea procedurilor formalizate pe activități”, cu modificările și completările ulterioare.

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.02</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>	<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
		<b>pag. 5/71</b>	

## 4.0 Definiții și abrevieri

### 4.1 Definiții

- (1) **Angajament bugetar** = actul administrativ prin care se rezervă creditul bugetar în vederea stingerii obligației de plată ce rezultă din executarea angajamentului legal;
- (2) **Angajament legal** = actul juridic prin care se creează, în cazul actelor administrative sau contractelor ori se constată, în cazul legilor, hotărârilor de Guvern, acordurilor, hotărârilor judecătorești, obligația de plată pe seama fondurilor publice;
- (3) **Buget** = document prin care sunt prevăzute și aprobate în fiecare an veniturile și cheltuielile sau, după caz, numai cheltuielile, în funcție de sistemul de finanțare a instituțiilor publice;
- (4) **Conformitate** = caracteristica unei operațiuni, a unor acte sau fapte administrative produse în cadrul unei entități publice de a corespunde politicii asumate în mod expres în domeniul respectiv de către entitatea în cauză sau de către o autoritate superioară acesteia, potrivit legii;
- (5) **Control financiar preventiv** = activitatea prin care se verifică legalitatea și regularitatea operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, înainte de aprobarea acestora;
- (6) **Controlor delegat** = funcționarul public al Ministerului Finanțelor, care exercită atribuții de control financiar preventiv delegat, în mod independent;
- (7) **Control financiar preventiv integrat în sfera răspunderii manageriale** = control financiar preventiv realizat sub forma controlului financiar preventiv propriu la ordonatorii principali de credite ai bugetului de stat, bugetului asigurărilor sociale de stat sau al bugetului oricărui fond special, proces care se realizează pe măsură ce controlul intern/managerial asigură eliminarea riscurilor în administrarea fondurilor publice;
- (8) **Credit de angajament** = limita maximă în cadrul căreia pot fi încheiate angajamentele legale în timpul anului bugetar;
- (9) **Credit bugetar** = suma aprobată prin buget, reprezentând limita maximă până la care se pot ordona și efectua plăți în cursul anului bugetar pentru angajamentele legale contractate în cursul exercițiului bugetar și/sau din exerciții anterioare;
- (10) **Document electronic** = orice conținut stocat în format electronic, în special sub formă de text;
- (11) **Dispozitiv de creare a semnăturilor electronice calificat** = un dispozitiv de creare a semnăturilor electronice care îndeplinește cerințele prevăzute în anexa II la Regulamentul (UE) nr 910/2014 al Parlamentului European și al Consiliului privind identificarea electronică și serviciile de încredere pentru tranzacțiile electronice pe piața internă și de abrogare a Directivei 1999/93/CE;
- (12) **Economicitate** = minimizarea costului resurselor alocate pentru atingerea rezultatelor estimate ale unei activități, cu menținerea calității corespunzătoare a acestor rezultate;
- (13) **Eficacitate** = gradul de îndeplinire a obiectivelor programate pentru fiecare dintre activități și raportul dintre efectul proiectat și rezultatul efectiv al activității respective;
- (14) **Eficiență** = maximizarea rezultatelor unei activități în relație cu resursele utilizate;
- (15) **Entitate publică** = autoritate publică, instituție publică, companie/societate națională, regie autonomă, societate comercială la care statul sau o unitate administrativ-teritorială este acționar



<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.02</b>	
			<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>		<b>pag. 6/71</b>	

majoritar, cu personalitate juridică, care utilizează/administrează fonduri publice și/sau patrimoniu public;

- (16) **Fonduri publice** = sumele alocate din bugetul de stat, bugetele locale, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetele fondurilor speciale, bugetul trezoreriei statului, bugetele instituțiilor publice autonome, bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat și bugetele fondurilor speciale, după caz, bugetele instituțiilor publice finanțate integral din venituri proprii, bugetul fondurilor provenite din credite externe contractate sau garantate de stat și ale căror rambursare, dobânzi și alte costuri se asigură din fonduri publice, bugetul fondurilor externe nerambursabile, credite externe contractate sau garantate de autoritățile administrației publice locale, împrumuturi interne contractate de autoritățile administrației publice locale, precum și din bugetele instituțiilor publice finanțate integral sau parțial din bugetele locale;
- (17) **Instituții publice** = denumire generică ce include Parlamentul, Administrația Prezidențială, ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice, alte autorități publice, instituțiile publice autonome, precum și instituțiile din subordinea/coordonarea acestora, finanțate din bugetele prevăzute la art. 1 alin. (2) din Legea nr. 500/2002 privind finanțele publice;
- (18) **Legalitate** = caracteristica unei operațiuni de a respecta toate prevederile legale care îi sunt aplicabile, în vigoare la data efectuării acesteia;
- (19) **Monitorizare** = activitatea prin care se verifică legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, a operațiunilor efectuate pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, după aprobarea acestora, cu excepția cererilor pentru deschiderea de credite, care se verifică înainte de aprobarea lor de către ordonatorul principal de credite;
- (20) **Operațiune** = orice acțiune cu efect financiar pe seama fondurilor publice sau a patrimoniului public, indiferent de natura acesteia;
- (21) **Oportunitate** = caracteristica unei operațiuni de a servi în mod adecvat, în circumstanțe date, realizării unor obiective ale politicilor asumate;
- (22) **Ordonator de credite** = persoana împuternicită prin lege sau prin delegare, potrivit legii, să dispună și să aprobe operațiuni;
- (23) **Patrimoniu public** = totalitatea drepturilor și obligațiilor statului, unităților administrativ-teritoriale sau ale entităților publice ale acestora, dobândite sau asumate cu orice titlu. Drepturile și obligațiile statului și ale unităților administrativ-teritoriale se referă atât la bunurile din domeniul public, cât și la cele din domeniul privat al statului și al unităților administrativ-teritoriale;
- (24) **Persoană desemnată cu exercitarea controlului financiar preventiv propriu** = persoană din cadrul compartimentelor de specialitate, numită de conducătorul entității publice pentru exercitarea controlului financiar preventiv propriu sau persoana care îndeplinește această atribuție pe bază de contract, în condițiile legii;
- (25) **Regularitate** = caracteristica unei operațiuni de a respecta sub toate aspectele ansamblul principiilor și regulilor procedurale și metodologice care sunt aplicabile categoriei de operațiuni din care face parte;

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.02</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>	<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
		<b>pag. 7/71</b>	

(26) **Semnătură electronică calificată** = o semnătură electronică avansată care este creată de un dispozitiv de creare a semnăturilor electronice calificat și care se bazează pe un certificat calificat pentru semnături electronice;

(27) **Virare de credite** = operațiune prin care se diminuează creditul de angajament și/sau creditul bugetar de la o subdiviziune a clasificății bugetare și/sau program/proiecte și programe cu finanțare din fonduri externe, care prezintă disponibilități, și se majorează corespunzător o altă subdiviziune și/sau program/proiecte și programe cu finanțare din fonduri externe la care fondurile sunt insuficiente, cu respectarea dispozițiilor legale de efectuare a operațiunilor respective, în cadrul bugetului aceluiași ordonator principal de credite.

#### 4.2 Abrevieri

- (1) CD = controlor delegat/controlori delegați;
- (2) CFPD = control financiar preventiv delegat;
- (3) CFPP = control financiar preventiv propriu;
- (4) MF = Ministerul Finanțelor;
- (5) DGCFP = Direcția generală de control financiar preventiv;
- (6) Registru = Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare.

### 5.0 Descrierea procedurii

#### 5.1 Generalități

- (1) În calitatea sa de organ de specialitate al Guvernului în domeniul finanțelor publice, MF exercită, prin CD numiți de ministrul finanțelor, monitorizarea la instituții publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale, asupra unor operațiuni care pot afecta execuția bugetară în condiții de echilibru a bugetelor, și care sunt expuse unor riscuri semnificative;
- (2) Monitorizarea se exercită la instituțiile publice la care, prin ordin al ministrului finanțelor s-a dispus ca activitatea de monitorizare și îndrumare a CD să continue, în condițiile în care sistemul de control intern/managerial al instituției publice respective este parțial adecvat bunei desfășurări a activității.

#### 5.2 Numirea și mandatul CD

- (1) Numirea CD pentru exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice prevăzute la pct. 5.1 din prezenta procedură se face prin ordin al ministrului finanțelor, la propunerea controlorului financiar șef;
- (2) Prin ordinul de numire, CD este investit cu competența de a exercita, la ordonatorul de credite la care a fost numit, atribuțiile prevăzute în prezenta procedură;
- (3) Tipurile de operațiuni care se supun monitorizării se regăsesc în Anexa nr. 8.1., iar limitele valorice peste care aceasta se exercită se stabilesc prin ordinul de numire;
- (4) În cazul absenței temporare de la post a CD, activitatea acestuia se suspendă. Operațiunile aprobate de ordonatorul de credite în perioada aferentă suspendării se monitorizează după reluarea activității;
- (5) CD au obligația de a preda/prelua, pe bază de proces - verbal:
  - a) registrul,

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.02</b>	
			<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>		<b>pag. 8/71</b>	

b) inventarul de reglementări specifice ordonatorilor de credite și documentele elaborate (informări, avize consultative, rapoarte lunare etc.) în cazurile determinate de modificări rezultate din ordinul ministrului finanțelor privind numirea controlorilor delegați la ordonatorii principali de credite la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale;

(6) Atribuțiile CD sunt, în principal, următoarele:

- 1 Evaluează procesul de acordare a vizei de CFPP pe baza monitorizării operațiunilor cuprinse în Anexa nr. 8.1., din punct de vedere al legalității, regularității și încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, după ce operațiunile respective au fost efectuate, iar în cazul în care constată deficiențe în organizarea și exercitarea CFPP, informează ordonatorul principal de credite (formularul F-PO-25.02.08) și concomitent controlorul financiar șef, prin transmiterea copiei informării;
- 2 Verifică lunar registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de CFPP pentru a constata dacă au fost prezentate în termen toate operațiunile care se supun monitorizării;
- 3 Informează ordonatorul principal de credite în legătură cu operațiunile monitorizate care nu întrunesc condițiile de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și condițiile de formă (formularul F-PO-25.02.07) și concomitent controlorul financiar șef, prin transmiterea copiei informării;
- 4 Formulează avize consultative (la solicitarea ministrului finanțelor/ordonatorului de credite/din proprie inițiativă) cu privire la: conformitatea, economicitatea, eficacitatea sau eficiența unor operațiuni ori proiecte de acte normative, precum și la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua în viitor sau la acțiuni/inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate (formularul F-PO-25.02.09). Avizul consultativ solicitat de către ordonatorul de credite în cazul refuzului de viză al CFPP nu constituie un act de pronunțare asupra legalității și oportunității operațiunii;
- 5 Supraveghează execuția bugetară în condiții de echilibru și de prudențialitate prin verificarea proiectelor de operațiuni reprezentând cererile pentru deschiderea de credite bugetare;
- 6 Supraveghează organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea evidenței angajamentelor;
- 7 Întocmește, la solicitarea controlorului financiar șef sau din proprie inițiativă, lucrări de analiză și sinteză în legătură cu folosirea eficientă a fondurilor publice și/sau administrare a patrimoniului public, la ordonatorul de credite la care a fost numit;
- 8 Monitorizează și îndrumă metodologic CFPP la instituțiile publice la care este numit de ministrul finanțelor;
- 9 Urmărește întocmirea corectă a raportărilor trimestriale privind activitatea de CFPP de către instituțiile publice la care este numit, precum și transmiterea acestora în termenul legal;
- 10 Elaborează/actualizează inventarul de reglementări specifice, aplicabile instituției publice la care exercită activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare;
- 11 Efectuează propuneri de perfecționare a organizării activității de CFPP.

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.02</b>	
			<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>		<b>pag. 9/71</b>	

### 5.3 Exercițarea supravegherii execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate

- (1) Supravegherea execuției bugetare în condiții de echilibru și de prudențialitate se efectuează prin verificarea proiectelor de operațiuni reprezentând cererile pentru deschiderea de credite bugetare, în ceea ce privește respectarea legalității, regularității și încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare (Anexa 8.1);
- (2) Prezentarea la verificarea de către CD a proiectelor de operațiuni reprezentând cererile pentru deschiderea de credite bugetare se face de către compartimentul emitent;
- (3) CD înregistrează proiectele de operațiuni verificate în Registru și consemnează la coloana „Observații” înscrisul „proiect de operațiune” (formularul F-PO-25.02.10).
- (4) Verificarea se efectuează prin parcurgerea listei de verificare specifice, în ceea ce privește respectarea condițiilor de fond reprezentând legalitatea, regularitatea și încadrarea în limitele și destinația creditelor bugetare, condițiilor de formă, precum și verificarea existenței vizei de CFPP. În cazul documentelor în formă electronică CD verifică și existența și validitatea semnăturilor electronice ale persoanelor care au competență în emiterea, semnarea, avizarea, certificarea și aprobarea operațiunii;
- (5) Dacă în urma verificării efectuate se constată că toate condițiile de fond și formă au fost respectate, se consemnează pe Nota de fundamentare/justificativă a cererii pentru deschiderea de credite bugetare înscrisul „Verificat, numele și prenumele, data și semnătura”, iar în cazul în care condițiile de fond și/sau formă nu au fost respectate, se trece înscrisul „Verificat și constatat următoarele ..... (se consemnează condițiile de fond și/sau formă care nu au fost respectate), numele și prenumele, data și semnătura”, iar documentele și actele justificative ce le-au însoțit se restituie de către CD, sub semnătură, persoanei care le-a prezentat, consemnându-se acest fapt în Registru. În cazul documentelor semnate electronic CD utilizează semnătura electronică calificată, care trebuie să conțină mențiunea „Verificat” dacă toate condițiile de fond și formă au fost respectate la efectuarea operațiunii sau mențiunea „Verificat și constatat următoarele ... ”(se consemnează condițiile de fond și/sau formă care nu au fost respectate). Verificarea operațiunilor financiare prezentate CD în formă electronică se efectuează numai asupra proiectelor de operațiuni prezentate integral în acest format, care au fost întocmite, avizate/semnate prin semnătura electronică calificată a persoanelor autorizate, iar respectivele proiecte de operațiuni sunt stabilite expres prin normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea CFPP, aprobate de conducătorul instituției, și care nu contravin reglementărilor legale în vigoare;
- (6) Verificarea se efectuează în termenul cel mai scurt posibil, în funcție de durata efectivă a verificărilor necesare, dar nu mai mult de 3 zile lucrătoare de la prezentarea proiectului de operațiune. În cazul documentelor electronice CD menționează în coloana 5 din Registru înscrisul „verificat electronic în data....”.

### 5.4 Exercițarea activității de monitorizare a operațiunilor

- (1) Monitorizarea exercitată de CD se realizează asupra operațiunilor cuprinse în Anexa nr. 8.1;
- (2) Operațiunile pentru care este obligatorie exercitarea monitorizării de către CD se solicită persoanei desemnate cu exercitarea vizei de CFPP, pentru a fi prezentate la monitorizare în cel mult 7 zile lucrătoare de la aprobarea acestora de către ordonatorul de credite;
- (3) CD verifică lunar registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de CFPP, pentru a constata dacă au fost prezentate în termen toate operațiunile care îndeplinesc criteriile de monitorizare. În situația în care nu au fost transmise operațiuni pentru care este obligatorie

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.02</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>	<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
		<b>pag. 10/71</b>	

exercitarea monitorizării, CD solicită persoanei desemnate cu exercitarea CFPP prezentarea acestora. În caz de neconformare, informează în scris ordonatorul de credite (formularul F-PO-25.02.08). Dacă CD constată că au fost transmise operațiuni pentru care nu este obligatorie monitorizarea, acesta le restituie fără a le înregistra în Registru.

- (4) Operațiunile efectuate pe perioada absenței temporare a CD (concediu de odihnă, concediu medical, delegație etc.) se monitorizează la reluarea activității, prin solicitarea prezentării acestora de către persoana desemnată cu exercitarea CFPP;
- (5) Documentele privind operațiuni prin care s-au afectat fondurile publice și/sau patrimoniul public sunt însoțite de avizele compartimentelor de specialitate, de note de fundamentare/justificative, de acte și/sau documente justificative și, după caz, de o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor de angajament”, o „Propunere de angajare a unei cheltuieli în limita creditelor bugetare” și/sau de un „Angajament bugetar individual/global”, întocmite conform anexelor nr. 1a), 1b) și, respectiv, anexei nr. 2 la „Normele metodologice privind angajarea, lichidarea, ordonanțarea și plata cheltuielilor instituțiilor publice, precum și organizarea, evidența și raportarea angajamentelor bugetare și legale”, aprobate prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr.1792/2002;
- (6) În efectuarea monitorizării de către CD, parcurgerea listei de verificare specifică operațiunii primite la monitorizare este obligatorie, dar nu și limitativă.
- (7) Dacă necesitățile o impun, în vederea exercitării unei verificări cât mai complete, CD poate solicita și alte documente justificative, precum și un punct de vedere al compartimentului de specialitate juridică. Întârzierea sau refuzul furnizării actelor justificative solicitate, sau punctului de vedere, se comunică conducătorului instituției publice, pentru a dispune măsurile legale (formularul F-PO-25.02.08);
- (8) Dacă în urma parcurgerii listei de verificare a operațiunii CD constată că elemente formale și/sau de fond cuprinse în listă nu sunt îndeplinite, informează în scris ordonatorul de credite (formularul F-PO-25.02.07) și concomitent controlorul financiar șef, prin transmiterea copiei informării, precum și Curtea de Conturi a României, cu ocazia controalelor/misiunilor de audit dispuse de aceasta. În cazul monitorizării operațiunilor financiare prezentate în formă electronică CD transmite formularul F-PO-25.02.07 prin canalul electronic de comunicare prevăzut și aprobat în acest scop de conducătorul instituției. În acest caz, CD solicită confirmarea primirii formularului F-PO-25.02.07, iar o copie a informării se transmite cu celeritate controlorului financiar șef;
- (9) CD înregistrează operațiunile verificate în Registru (formularul F-PO-25.02.10). În cazul documentelor electronice CD menționează în coloana 5 din Registru înscrisul „monitorizat electronic în data de ....”. Informarea în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și/sau condițiile de formă (formularul F-PO-25.02.07) se înregistrează în Registru în coloana nr. 6 „Observații”.
- (10) După efectuarea activității de monitorizare, pe operațiune se consemnează înscrisul „Monitorizat, numele și prenumele, data și semnătura”, iar în situația în care a fost emisă o informare în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și/sau condițiile de formă (formularul F-PO-25.02.07) se trece „Monitorizat cu informarea nr. .., numele și prenumele, data și semnătura”, iar documentele și actele justificative ce le-au însoțit se restituie de către CD, sub semnătură, persoanei care le-a prezentat, consemnându-se

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.02</b>	
			<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>		<b>pag. 11/71</b>	

acest fapt în Registrul. În cazul documentelor electronice, primite printr-un canal electronic de comunicare prevăzut și aprobat în acest scop de conducătorul instituției, CD utilizează semnătura electronică calificată, care trebuie să conțină mențiunea „Monitorizat”, sau mențiunea „Monitorizat cu informarea nr. ..” în situația în care a fost emisă o informare în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament. Monitorizarea operațiunilor financiare prezentate CD în formă electronică se efectuează numai asupra operațiunilor prezentate integral în acest format, care au fost întocmite, avizate și aprobate prin semnătura electronică calificată a persoanelor autorizate, iar respectivele proiecte de operațiuni sunt stabilite expres prin normele metodologice specifice privind organizarea și exercitarea CFPP, aprobate de conducătorul instituției la care CD este numit, și care nu contravin reglementărilor legale în vigoare. CD restituie documentele electronice monitorizate utilizând același canal electronic de comunicare, prin care au fost primite, cu solicitarea confirmării de primire de la compartimentul de specialitate emitent.

### **5.5 Raportarea activității de monitorizare a operațiunilor**

- (1) Pentru activitatea de monitorizare a operațiunilor efectuată CD întocmește raportul lunar privind activitatea de monitorizare a operațiunilor (formularul F-PO-25.02.11), care se transmite la DGCFP până la data de 7 a lunii următoare celei de raportare.

## **6.0 Responsabilități**

### **6.1 CD:**

- (1) exercită monitorizarea operațiunilor, din punct de vedere al legalității, regularității și, după caz, al încadrării în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament;
- (2) verifică lunar registrul privind proiectele de operațiuni prezentate la viza de CFPP pentru a constata dacă au fost prezentate în termen toate operațiunile care se supun monitorizării;
- (3) informează ordonatorul principal de credite (formularul F-PO-25.02.07) în legătură cu operațiunile monitorizate care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și de încadrare în limitele și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și/sau condițiile de formă și concomitent controlorul financiar șef, prin transmiterea copiei informării, precum și Curtea de Conturi a României, cu ocazia controalelor/misiunilor de audit dispuse de aceasta;
- (4) formulează avize consultative (la solicitarea ministrului finanțelor/ordonatorului de credite/din proprie inițiativă) cu privire la: conformitatea, economicitatea, eficacitatea sau eficiența unor operațiuni ori proiecte de acte normative, precum și la regularitatea sau legalitatea unor operațiuni care se vor efectua în viitor sau la acțiuni/inacțiuni administrative care conduc la situații de neregularitate sau nelegalitate (formularul F-PO-25.02.09) ;
- (5) evaluează procesul de acordare a vizei de CFPP și îndrumă metodologic organizarea și desfășurarea CFPP;
- (6) supraveghează organizarea, ținerea, actualizarea și raportarea angajamentelor;
- (7) supraveghează execuția bugetară în condiții de echilibru și de prudențialitate prin verificarea proiectelor de operațiuni reprezentând cererile pentru deschiderea de credite bugetare;

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.02</b>	
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>	<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
		<b>pag. 12/71</b>	

- (8) întocmește lucrări de analiză și sinteză în legătură cu folosirea eficientă a fondurilor publice și/sau administrarea patrimoniului public, la solicitarea conducerii DGCFP sau din proprie inițiativă, la ordonatorul de credite la care a fost numit;
- (9) raportează lunar activitatea de monitorizare a operațiunilor ;
- (10) înregistrează documentele în Registru;
- (11) informează ordonatorul de credite în legătură cu disfuncțiile constatate în organizarea și desfășurarea activității de CFPP și concomitent controlorul financiar șef, prin transmiterea copiei informării;
- (12) urmărește întocmirea corectă a raportărilor trimestriale privind activitatea de CFPP de către instituțiile publice la care este numit, precum și transmiterea acestora în termenul legal;
- (13) elaborează/actualizează inventarul de reglementări specifice, aplicabile instituției publice la care exercită activitatea de monitorizare a operațiunilor financiare;

### **6.2 Controlorul financiar șef:**

- (1) propune și înainteașă ministrului finanțelor proiectul de ordin pentru numirea CD la instituțiile publice în vederea exercitării monitorizării operațiunilor;
- (2) comunică instituțiilor publice și Direcției generale de programare bugetară din cadrul MF, suspendarea monitorizării operațiunilor pe perioada absenței temporare a CD;
- (3) solicită CD întocmirea de lucrări de analiză și sinteză;
- (4) organizează și urmărește colectarea, prelucrarea și înregistrarea statistică a informațiilor privind activitatea de monitorizare și efectuează evaluarea acesteia;
- (5) prezintă ministrului finanțelor, informări asupra aspectelor considerate importante privind utilizarea fondurilor publice în legătură cu operațiunile monitorizate, la care CD au constatat că nu sunt îndeplinite condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, încadrarea în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament.

### **6.3 Ministrul finanțelor:**

- (1) numește CD la propunerea controlorului financiar șef.

## **7.0 Formulare**

- 7.1** F-PO-25.02.07 - Informare în legătură cu operațiunile care nu îndeplinesc condițiile de legalitate, regularitate și, după caz, de încadrare în limita și destinația creditelor bugetare și/sau de angajament, precum și/sau condițiile de formă;
- 7.2** F-PO-25.02.08 – Informare în legătură cu activitatea de control financiar preventiv propriu;
- 7.3** F-PO-25.02.09 – Aviz consultativ;
- 7.4** F-PO-25.02.10 – Registrul privind operațiunile prezentate la monitorizare ;
- 7.5** F-PO-25.02.11 – Raport privind activitatea de monitorizate a operațiunilor.

## **8.0 Anexe**

- 8.1** Anexa 8.1 – Cadrul general al operațiunilor supuse monitorizării;
- 8.2** Anexa 8.2 - Diagrama de proces.

<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>		<b>Cod: PO-25.02</b>	
			<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>		<b>pag. 13/71</b>	

**FORMULAR ANALIZĂ PROCEDURĂ**

<b>Compartiment</b>	<b>Conducător compartiment Nume și prenume</b>	<b>Aviz favorabil</b>		<b>Aviz nefavorabil</b>	<b>Semnătura</b>	<b>Data</b>
		<b>Semnătură</b>	<b>Data</b>	<b>Observații</b>		



<b>Ministerul Finanțelor</b>	<b>PROCEDURĂ OPERAȚIONALĂ</b>	<b>Cod: PO-25.02</b>	
		<b>Ed. III</b>	<b>Rev. 3</b>
	<b>Organizarea și exercitarea monitorizării operațiunilor la instituțiile publice la care controlul financiar preventiv a fost integrat în sfera răspunderii manageriale</b>		<b>pag. 14/71</b>

**LISTA DE DIFUZARE A PROCEDURII**

Nr. ex.	Compartiment	Nume și prenume	Data primirii	Semnătura	Data retragerii	Data intrării în vigoare a procedurii	Semnătura